



Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní
Žerotínovo náměstí 3
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 85270/2024 OKP
Č.j.: JMK /2025

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024
dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí)
DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ ŠLAPANICKO, okres
Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo dne 20. listopadu 2024 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 7. května 2025. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Jiříkovice
Za Školou 320, 664 51 Jiříkovice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pajerová, DiS.**

Kontrolor:

Ing. Ludmila Polešovská

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal Mgr. Radomír Zimek – pověřen vedením odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

Při přezkoumání byli přítomni:

MVDr. Radek Růžička - předseda

Mgr. Ing. Rudolf Staněk - manažer
Lenka Tichá - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření, posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona o přezkoumávání hospodaření nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno dne 1. listopadu 2024, a to doručením písemného oznámení svazku obcí nejpozději 5 dnů přede dnem realizace výkonu přezkoumání.

A. Popis zjištěných chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Valná hromada Dobrovolného svazku obcí Šlapanicko na svém zasedání dne 1. 12. 2022 schválila rozpočet na rok 2023, a to ve výši příjmů 39.301.000,- Kč, výdajů ve výši 15.732.300,- Kč a financování ve výši -23.568.700,- Kč. Předložený finanční Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M v části III. Financování - Třída 8 "Schválený rozpočet" obsahoval pol. 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků ve výši -32.050.200,- Kč a dále pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech ve výši 8.481.500,- Kč. Běžné účty svazku obcí k datu 1. 1. 2023, dle výkazu rozvaha, vykazovaly však pouze zůstatek celkem ve výši 8.441.405,03 Kč. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí. K popsánému nedostatku svazek obcí přijal systémové nápravné opatření v tomto znění: "Při sestavování rozpočtu bude postupováno v souladu s ustanovením § 4 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého může být rozpočet schválen jako schodkový jen v případě, že schodek bude možné uhradit finančními prostředky z minulých let, nebo smluvně zabezpečenou půjčkou, úvěrem, návratnou finanční výpomocí."*
- *Plnění nápravného opatření bylo ověřeno na předloženém rozpočtu svazku obcí na rok 2024, který byl valnou hromadou schválen na zasedání dne 30. 11. 2023. Příjmy byly ve výši 20.611.100 Kč, výdaje ve výši 20.567.600 Kč a financování ve výši - 43.500 Kč. Zůstatek běžných účtů k 31. 12. 2023 byl ve výši 15.998.120,66 Kč. Kontrolou bylo*

*zjištěno, že rozpočet byl sestaven v souladu s ustanovením § 4 výše uvedeného zákona.
Napraveno.*

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- *Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.*

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 0,23 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 16,38 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 7. května 2025 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. května 2025. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Dobrovolný svazek obcí Šlapanicko. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

Jana Pajerová, DiS.

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Ing. Ludmila Polešovská

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Příloha ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány následující písemnosti:

- Návrh rozpočtu DSO Šlapanicko na rok 2024
- Evidence rozpočtových opatření za období leden až září 2024
- Rozpočtové opatření č. 1/2024 ze dne 15. 3. 2024
- Rozpočtové opatření č. 2/2024 ze dne 26. 6. 2024
- Evidence rozpočtových opatření za období říjen až prosinec 2024
- Rozpočtové opatření č. 4/2024 ze dne 25. 10. 2024
- Schválený rozpočet DSO Šlapanicko na rok 2024
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Šlapanicko 2025-2027
- Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO Šlapanicko 2025-2027
- Návrh závěrečného účtu DSO Šlapanicko za rok 2023
- Schválený závěrečný účet DSO Šlapanicko za rok 2023
- Bankovní výpis Fio banky, a. s. za období 1. 12. 2024 - 31. 12. 2024, číslo výpisu 12/2024
 - pohyby na účtu
- Výpis bankovního účtu FIO banky za měsíc červenec 2024
- Plán inventur na rok 2024
- Inventarizační zpráva rok 2024
- Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek roku 2024
- Rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2024
- Rekapitulace mezd za měsíc září 2024
- Finanční vypořádání dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 16. 1. 2025, Podpora rozvoje venkova Jihomoravského kraje pro rok 2024 na akci "Podpora nemotorové dopravy"
- Faktury č. 24010011 uhrazena 29. 11. 2024, č. 100240479 uhrazena 22. 11. 2024 a č. 5/2004 uhrazena 28. 11. 2024, bankovní výpis Fio banky, a. s., číslo výpisu 11/2024 ("Podpora nemotorové dopravy")
- Faktura č. 249000140 uhrazena 22. 5. 2024, bankovní výpis Fio banky, a. s., číslo výpisu 5/2024 ("Podpora nemotorové dopravy")
- Faktura č. 240100139 uhrazena 13. 8. 2024, bankovní výpis Fio banky, a. s., číslo výpisu 8/2024 ("Podpora nemotorové dopravy")
- Faktura č. 2024029 uhrazena 14. 10. 2024, bankovní výpis Fio banky, a. s., číslo výpisu 10/2024 ("Podpora nemotorové dopravy")
- Smlouva č. JMK088901/24/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 17. 4. 2024
- Smlouva č. JMK090068/24/ORR o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 12. 6. 2024
- Nájemní smlouva č. 2637932424 o nájmu pozemku ze dne 12. 9. 2024 (pronajímatel České dráhy a.s.)
- Výpis bankovního účtu FIO banky ze dne 19. 9. 2024 - úhrada poměrné části nájemného za rok 2024
- Smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2024, zhotovitel PORR a.s. (V 00717 - výstavba integrované sítě cyklostezek Šlapanicko - etapa Pozořicko II a úsek K27 - nové vyhlášení)
- Kupní smlouva č. 3003K24/23 ze dne 25. 6. 2024 (prodávající Česká republika - Státní pozemkový úřad)
- Smlouva o společném zadávání ze dne 4. 4. 2024 (V 00717 - výstavba integrované sítě cyklostezek Šlapanicko - etapa Pozořicko II a úsek K27 - nové vyhlášení)
- Výzva k podání nabídky - podlimitní veřejná zakázka na stavební práce ze dne 24. 4. 2024 (V 00717 - výstavba integrované sítě cyklostezek Šlapanicko - etapa Pozořicko II a úsek K27 - nové vyhlášení)
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 17. 5. 2024
- Oznámení o výběru dodavatele ze dne 27. 5. 2024
- Přijatá opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 31. 5. 2024
- Směrnice o inventarizaci platná od 9. 12. 2015
- Směrnice č 1/2022, o poskytnutí příspěvku na stravování zaměstnanců platná od 1. 1. 2023
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 24 ze dne 30. 11. 2023
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 25 ze dne 20. 6. 2024
- Zápis z valné hromady DSO Šlapanicko č. 26 ze dne 14. 11. 2024
- Zápis ze schůze kontrolní komise DSO Šlapanicko ze dne 11. 12. 2024
- Zápis ze schůze kontrolní komise DSO Šlapanicko ze dne 26. 6. 2024
- Zápis z rady DSO Šlapanicko za období leden až září 2024
- Zápis z rady DSO Šlapanicko za období říjen až prosinec 2024

